
परिशिष्ट

परिशिष्ट 2.1 (संदर्भ: पैराग्राफ 2.2.4)

निर्धारण में त्रुटियों के राज्यवार मामले						
राज्य	2017-18 के दौरान लेखापरीक्षा के लिए चयनित इकाईयों में पूर्ण लिए गए निर्धारण	2017-18 के दौरान लेखापरीक्षा में जांचें गए निर्धारण	लेखापरीक्षा आपत्तियाँ ¹²⁰ (सं.)	त्रुटी सहित निर्धारण (सं.)	लेखापरीक्षा आपत्तियों का कुल राजस्व प्रभाव (₹ करोड़ में)	त्रुटी पूर्ण सहित निर्धारणों का प्रतिशत (कॉल. 5/कॉल. 3x100)
1	2	3	4	5	6	7
आंध्र प्रदेश और तेलंगाना	17,533	16,948	1,394	1,343	1,499.00	7.92
असम	4,766	4,738	430	430	27.95	9.08
बिहार	4,196	4,052	247	247	184.46	6.10
छत्तीसगढ़	5,443	4,310	184	123	91.62	2.85
दिल्ली	30,264	27,382	1,521	1,342	2,556.98	4.90
गोवा	1,947	1,934	87	87	83.58	4.50
गुजरात	14,722	14,443	1,118	1,002	1,044.63	6.94
हरियाणा	6,566	6,306	740	670	457.01	10.62
हिमांचल प्रदेश	1,231	1,202	249	219	94.16	18.22
जम्मू एवं कश्मीर	1,346	1,329	91	87	15.46	6.55
झारखंड	1,881	1,851	168	139	82.68	7.51
कर्नाटक	13,710	13,380	1,151	1,071	1,634.84	8.00
केरल	9,779	9,339	724	675	658.79	7.23
मध्य प्रदेश	14,710	13,035	1,124	1,124	558.00	8.62
महाराष्ट्र	1,34,203	79,273	5,150	4,311	13,597.38	5.44
ओडिशा	7,935	6,581	518	497	460.99	7.55
पंजाब	5,619	5,554	485	408	712.71	7.35
राजस्थान	18,328	17,424	825	825	134.60	4.73
तमिलनाडु	23,057	21,983	2,025	1,914	1,644.16	8.71
यूटी चंडीगढ़	1,643	1,642	144	116	28.27	7.06
उत्तराखंड	2,980	2,661	98	95	127.79	3.57
उत्तर प्रदेश	24,247	23,905	1,040	952	776.18	3.98
पश्चिम बंगाल	33,530	32,000	2,556	2,398	2,100.19	7.49
कुल	3,79,636	3,11,272	22,069	20,075	28,571.43	6.45

¹²⁰ कम निर्धारण एवं निगम कर, आयकर तथा अन्य प्रत्यक्ष कर की अधिक निर्धारण की सभी लेखापरीक्षा आपत्तियाँ शामिल हैं।

परिशिष्ट 2.2 (संदर्भ: पैराग्राफ 2.2.6)

स्थानीय लेखापरीक्षा के दौरान देखे गए निगम कर एवं आयकर के संबंध में कम निर्धारण के श्रेणीवार विवरण		
		(₹ करोड़ में)
उप श्रेणी	त्रुटियों की सं.	कर प्रभाव
क. निर्धारणों की गुणवत्ता	6,778	5,628.19
क. आय तथा कर की गणना में अंकगणितीय त्रुटियां	1,867	2,513.51
ख. कर, अधिभार आदि की गलत दर का लगाना	907	870.39
ग. विवरणी प्रस्तुत करने में देरी, कर भुगतान में देरी आदि के लिए ब्याज/ शास्ति का न करना / उद्ग्रहण	3,875	1,716.67
घ. अतिरिक्त या अनियमित प्रतिदाय/ प्रतिदाय पर ब्याज	84	145.43
ङ. अपीलीय आदेश को प्रभाव देते समय निर्धारण में त्रुटी	45	382.19
ख. प्रशासन कर रियायतों / छूटों/ कटौतियों का प्रशासन	7,867	15,435.02
क. निगमों को दी गई अनियमित छूटें/ कटौती/ राहतें	419	1,735.21
ख. ट्रस्टों/ फर्मों/ सोसाइटियों को दी गई अनियमित छूट/ कटौती/राहतें	341	131.49
ग. व्यक्तियों को दी गई अनियमित छूटें/ कटौती राहतें	310	64.48
घ. व्यवसायिक व्यय की गलत अनुमति	5,617	10,954.95
ङ. मूल्य हास / व्यापार हानि/ पूंजीगत हानि की अनुभवी में अनियमितताएँ	1,155	2,534.83
च. डीटीएटी राहत की गलत अनुमति	25	14.06
ग. चूकों के कारण निर्धारण से बचने वाली आय	2,779	3,067.95
क. मेट/ टनेज कर आदि सहित विशेष प्रावधानों के तहत	289	760.35
ख. अस्पष्टीकृत निवेश/ नकद क्रेडिट आदि	439	405.41
ग. पूंजीगत लाभ का गलत वर्गीकरण और संगणना	710	811.96
घ. आर्म्स लेंथ प्राइस गलत अनुमान	64	1.82
ङ. पाटी या पटिन, नाबालिग बच्चे को समेकित करने में आदि की आय को समेकित करने में चूक	58	49.51
च. घर संपत्ति से मिलने वाली आय की गलत गणना	254	117.82
छ. वेतन आय की गलत गणना	350	379.73
ज. टीडीएस/ टीसीएस के प्रावधानों को लागू करने में चूक	615	541.35
घ. अन्य	3,655	3,220.59
कुल	21,079	27,351.75

परिशिष्ट 2.3 (संदर्भ: पैराग्राफ 2.4.4)

मंत्रालय को भेजे गए ड्राफ्ट पैराग्राफ के संबंध में आपत्तियों का श्रेणीवार ब्यौरा		
उप श्रेणी	मामले	कर प्रभाव (₹ करोड़ में)
क. आकलनों की गुणवत्ता	203	1398.31
क. आय तथा कर की गणना में अंकगणितीय त्रुटियाँ	60	591.37
ख. कर, अधिभार आदि की गलत दर गलाना	34	471.16
ग. विवरणी प्रस्तुत करने में देरी, कर भुगतान में देरी आदि के लिए ब्याज/ शास्ति का उद्ग्रहण न करना/ कम उद्ग्रहण करना	100	250.21
घ. अधिक या अतिरिक्त अनियमित में प्रतिदाय/ प्रतिदाय पर ब्याज	4	30.98
ङ. अपीलीय आदेश का प्रभाव देते समय निर्धारण में त्रुटी	5	54.59
ख. कर रियायतों/छूटों/कटौतियों का प्रशासन	167	3188.82
क. को दी गई अनियमित छूटें/ कटौतियाँ/ राहतें	27	477.25
ख. ट्रस्टों निगम/ फर्मों/ सोसाइटियों को दी गई अनियमित छूटें/ कटौती/ राहतें	6	3.66
ग. व्यक्तियों को दी गई अनियमित छूटें/ कटौती/ राहतें	2	0.58
घ. व्यवसायिक व्यय की गलत अनुभावी	59	901.27
ङ. मूल्य की अनुभावी में अनियमितताएँ हास व्यापार हानि/ पूंजीगत हानि	73	1806.06
ग. चूकों के कारण आकलन से छूटने वाली उपाय	68	364.64
क. मेट/टनेज़ कर आदि सहित विशेष प्रावधानों के तहत	29	100.65
ख. पूंजीगत लाभ का गलत वर्गीकरण और संगणना	12	22.92
ग. आय की गलत गणना	7	51.73
घ. टीडीएस/ टीसीएस के प्रावधानों को लागू करने में चूक	3	127.26
ङ. अस्पष्टीकृत निवेश/ नकद क्रेडिट आदि	6	46.79
च. आर्म्स लेंथ प्राइस का गलत आकलन	11	15.29
घ. अन्य	34	245.95
कर/ब्याज का अधिक प्रभार	34	245.95
कुल	472	5197.72

परिशिष्ट 2.4: (संदर्भ: पैराग्राफ 2.6.2)

वि.व. 2017-18 में उपचारात्मक कार्रवायी समयवर्जित होने वाले मामले		
राज्य	लेखापरीक्षा आपत्तियाँ जहाँ उपचारात्मक कार्रवायी समयवर्जित हो गयी	
	मामले	कर प्रभाव (₹ करोड़ में)
आंध्र प्रदेश और तेलंगाना	-	-
असम	52	4.21
बिहार	505	78.88
छत्तीसगढ़	40	12.00
दिल्ली	6	0.14
गोवा	10	10.62
गुजरात	155	221.81
हरियाणा	73	51.02
हिमांचल प्रदेश	148	7.25
जम्मू एवं कश्मीर	18	0.15
झारखंड	20	7.57
कर्नाटक	34	118.39
केरल	102	46.65
मध्य प्रदेश	62	14.63
महाराष्ट्र	407	242.98
ओडिशा	387	945.58
पंजाब	119	9.25
राजस्थान	53	65.44
तमिलनाडु	288	779.83
यूटी चंडीगढ़	5	0.01
उत्तराखंड	-	-
उत्तर प्रदेश	50	22.86
पश्चिम बंगाल	205	95.90
कुल	2,739	2735.17

परिशिष्ट 2.5 (संदर्भ: पैराग्राफ 2.7.2)

वि.व. 2015-16 से 2017-18 के दौरान अभिलेखों के गैर-प्रस्तुतीकरण के विवरण					
राज्य	वि.व. 2017-18 के दौरान मांगे गए रिकॉर्ड्स	वि.व. 2017-18 के दौरान अप्रस्तुत रिकॉर्ड्स	वि.व. 2017-18 के दौरान अप्रस्तुत रिकॉर्ड्स की प्रतिशत	वि.व. 2016-17 के दौरान अप्रस्तुत रिकॉर्ड्स की प्रतिशत	वि.व. 2015-16 के दौरान अप्रस्तुत रिकॉर्ड्स की प्रतिशत
आंध्र प्रदेश और तेलंगाना	18,715	985	5.26	5.10	N.A
असम	4,766	28	0.59	0.03	0.36
बिहार	4,389	299	6.81	8.26	14.05
छत्तीसगढ़	4,339	13	0.30	1.12	0.00
दिल्ली	35,961	7,713	21.45	18.60	23.20
गोवा	1,748	43	2.46	6.01	2.79
गुजरात	25,460	610	2.40	4.14	2.71
हरियाणा	6,639	317	4.77	0.86	7.87
हिमाचल प्रदेश	1,297	68	5.24	0.00	17.75
जम्मू एवं कश्मीर	1,346	17	1.26	0.16	1.39
झारखंड	1,918	39	2.03	1.45	5.37
कर्नाटक	14,066	793	5.64	7.10	7.31
केरल	10,251	514	5.01	3.11	11.36
मध्य प्रदेश	14,651	1,710	11.67	13.85	17.56
महाराष्ट्र	99,643	8,557	8.59	6.80	6.74
ओड़िशा	7,795	541	6.94	9.44	29.36
पंजाब	5,862	298	5.08	0.12	15.49
राजस्थान	17,586	1,713	9.74	7.96	6.38
तमिलनाडु	36,165	4,115	11.38	16.18	13.16
यूटी चंडीगढ़	1,649	1	0.06	3.01	45.90
उत्तराखंड	1,800	28	1.56	0.63	21.35
उत्तर प्रदेश	24,384	408	1.67	3.47	4.86
पश्चिम बंगाल	36,776	2,386	6.49	7.43	5.30
कुल	3,77,206	31,196	8.27	8.29	10.74